

SC GALF CONAUDIT SRL - AUT. CAFR NR.1267/2015  
J36/383/2015  
CUI 34984270  
STR.BABADAG,NR.10,BL.4,SC.B,AP.13  
TULCEA , JUD.TULCEA  
TELEFON : 0744376941  
Email – domnica.tanvuia@yahoo.com

S.C. SERVICII PUBLICE S.A.	
TULCEA	
INTRARE	Nr. .... 2632 .....
IESIRE	
Ziua 24	Luna 05 Anul 2018

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
PENTRU SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA DATA DE  
31.12.2018**

**CĂTRE ACTIONARIII SOCIETATII COMERCIALE  
SERVICII PUBLICE SA, TULCEA, JUDETUL TULCEA**

**OPINIE**

1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale SOCIETATII COMERCIALE SERVICII PUBLICE SA,TULCEA ("Societatea"), cu sediul social in TULCEA, Judetul TULCEA, Str.Mahmudiei, nr.17, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 22618640, Cod CAEN 3900 - Activitati si servicii de decontaminare, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit si pierdere, date informative, situatia activelor imobilizate, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2 Situatiile financiare individuale, la data de 31 decembrie 2018, se identifica astfel:

- |   |               |
|---|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii:     | 4.137.383 lei |
| • Capital subscris                        | 693.200 lei   |
| • Profitul net al exercitiului financiar: | 815.401 lei   |

3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31

decembrie 2018, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”) și a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.10/2019. Oferim astfel opinia fără rezerve.

#### **BAZA PENTRU OPINIE**

4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2017 („Legea”)* Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv *Regulamentul și Legea*, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### **EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE**

5 Nu am participat la inventarierea faptică a stocurilor fizice, așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2018, dar am fost convinși de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind procedurile de audit adecvate și suficiente. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

6 Acest raport este întocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritățile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

**7 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.**

***ALTE INFORMATII - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE***

**8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații, cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și Raportul auditorului, cu privire la acestea. Raportul administratorilor, este întocmit în concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 și punctele 554-555, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor, care să nu conțină denaturări semnificative, datorită fraudei sau erorii.**

**Raportul administratorilor este prezentat în anexa și nu face parte din situațiile financiare individuale.**

**Opinia noastră cu privire la situațiile financiare, nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de asigurare cu privire la acestea.**

**În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu acele cunoștințe pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. Suntem responsabili să verificăm, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492 din**

reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si consolidate si, daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare, cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. In baza exclusive a activitatilor desfasurate, in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra,raportam ca:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor, pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare, sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare anexate.Nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus, include in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, punctele 489-492, punctele 554-555, Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate ;
- c) In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018, cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ. Raportul administratorilor nu este parte integranta a situațiilor financiare. În raportul administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ denaturate, cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

## **CONTINUITATEA ACTIVITATII**

9.Nu exista incertitudini semnificative care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit aceasta ar putea să fie inaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale.Nu exista probleme privind continuitatea activitatii.

## **RESPONSABILITATEA CONDUCERII SI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANTA PENTRU SITUATIILE FINANCIARE**

10. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

11. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile si pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

## **RESPONSABILITATILE AUDITORULUI INTR-UN AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE**

13. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

14. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- **Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda, este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.**
- **Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.**
- **Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.**
- **Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.**
- **Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.**

15. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

16. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

#### ***RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZITII LEGALE SI DE REGLEMENTARE***

18. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor/Asociatilor la data de 3 mai 2016 sa auditam situatiile financiare ale SC SERVICII PUBLICE SA TULCEA, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 (trei) ani, incepand cu exercitiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2016, mandatul prelungindu-se pana la data de 03.05.2022.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**SC GALF CONAUDIT SRL TULCEA, AUT.NR.1267/2015**

**PRIN**

**TANVUIA DOMNICA –AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT**

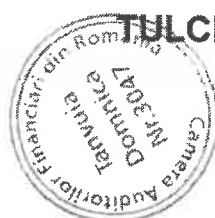
**TULCEA , Str.Babadag , Nr. 10, Bl.4, Sc.B, Ap.13**

**Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania**

**Cu nr. 3047/2009**



*[Handwritten signature]*



**TULCEA, 22.05.2019**

